



Universidad Autónoma de Sinaloa
Sistema de Gestión
Dirección de Auditoría Interna
Proceso de Auditoría Interna

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

| |
|-----------------|
| No. de Revisión |
| 0691/3/17-21 |

LIC. ARTEMIO ORTIZ PÉREZ
ESCUELA PREPARATORIA VICTORIA DEL PUEBLO
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera de la Escuela Preparatoria Victoria del Pueblo de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de febrero de 2018 al 31 de agosto de 2019.

Responsabilidad de Unidad Académica (UA)

La administración de la entidad es responsable de la captación, uso y manejo eficiente de los recursos económicos, así como de la implementación del control interno que ésta determinó necesario para permitir la preparación de información financiera libre de errores significativos.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestra auditoría, la cual fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con los requerimientos éticos, así como que planifiquemos y llevemos a cabo la auditoría para obtener seguridad razonable que la información financiera está libre de errores significativos. Así como lo establecido en la tabla de Requisitos y Criterios de Aceptación Para el Producto y Servicio del proceso de auditoría interna, de acuerdo a la Norma ISO 9001:2015.

Una auditoría requiere la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información financiera presentada por la UA. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor.

El objetivo de la revisión es fortalecer e implementar sistemas que permitan el mejoramiento de las funciones para incrementar la eficiencia y la eficacia de los procesos de las Unidades Académica, así como orientar y vigilar que los ingresos generados se encuentren depositados íntegramente y de manera inmediata a la cuenta reguladora de ingresos propios de la Universidad de acuerdo a la Legislación Universitaria vigente, con el fin de que sus saldos como valores propiedad de la Institución, queden integrados y registrados en la contabilidad general, en cumplimiento con la Ley de Contabilidad Gubernamental.

| | | | |
|---|-----------------------|---|--|
| Elaboró: LCP. Magda Guadalupe Ramírez Gutiérrez | | Aprobado por: Dra. Marifeli Avendaño Corrales | |
| Fecha de Actualización: 31 de octubre de 2019 | Versión: 13 | Página 1 de 8 | |



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

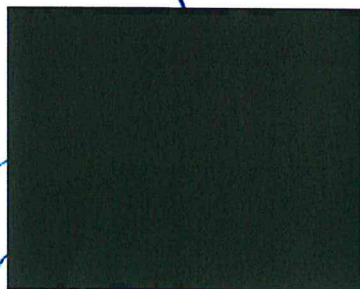
Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Opinión

En nuestra opinión, la Dirección de Auditoría Interna considera que el presente documento, presenta razonablemente en todos los aspectos de importancia el origen de los recursos, así como la aplicación de los mismos, cumpliendo con la Legislación Universitaria vigente.



ATENTAMENTE
"SURSUM VERSUS"
Culiacán, Sinaloa a 12 de diciembre de 2019



DRA. MARIFEL AVENDAÑO CORRALES
DIRECTORA DE AUDITORÍA INTERNA

C.c.p: Archivo AI





Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

ESTADO DE INGRESOS

| CONCEPTO | INGRESO GENERADO | DEPÓSITOS CUENTA BANCARIA REGULADORA | | INGRESO | |
|--|-----------------------|--------------------------------------|----------------------------------|---------------------|---------------|
| | | DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN | POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN | POR RECUPERAR | NO DEPOSITADO |
| INSCRIPCIÓN | \$544,757.00 | \$544,757.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 |
| CUOTA PRO-LABORATORIO | 123,268.00 | 123,268.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CUOTA PRO-DEPORTE | 68,505.00 | 68,505.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO | 1,223,300.00 | 1,223,300.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| PREINSCRIPCIÓN | 26,128.00 | 26,128.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| EXAMEN EXTRAORDINARIO | 161,200.00 | 161,200.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| EXAMEN DE REGULARIZACIÓN | 12,300.00 | 12,300.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| EXANI | 163,122.00 | 163,122.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CERTIFICADO MÉDICO | 186,796.00 | 186,796.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CONSTANCIA CON CALIFICACIÓN | 11,330.00 | 8,330.00 | 3,000.00 | 0.00 | 0.00 |
| SERVICIO DE FOTOCOPIADO | 11,206.89 | 2,844.83 | 0.00 | 8,362.06 | 0.00 |
| CUOTA COOPERACIÓN P/UNIFORME(ACUERDO) | 163,640.00 | 163,640.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| RENTA DE LOCAL | 143,793.09 | 35,301.71 | 0.00 | 108,491.38 | 0.00 |
| CUOTA PRO CAMIÓN ESTUDIANTIL (ACUERDO) | 110,169.00 | 110,169.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| SUMA | \$2,949,514.98 | \$2,829,661.54 | \$3,000.00 | \$116,853.44 | \$0.00 |
| IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | 24,800.02 | 6,103.46 | 0.00 | 18,696.56 | 0.00 |
| TOTAL | \$2,974,315.00 | \$2,835,765.00 | \$3,000.00 | \$135,550.00 | \$0.00 |

NOTAS AL ESTADO DE INGRESOS

Nota No. 1.- La tabla anterior muestra el total de ingresos que la UA obtuvo durante el periodo sujeto a revisión.

Todos los ingresos generados por la UA fueron captados mediante la expedición del formato de hoja de pago realizando el depósito directamente en la cuenta bancaria reguladora de la institución con excepción de constancias con y sin calificación y cuota de padres de familia.

Nota No. 2.- **Constancia con y sin calificación.** El ingreso por este concepto se captó internamente mediante recibos oficiales de ingresos, mismos que fueron depositados mediante hoja de pago en el banco cuenta bancaria reguladora de la universidad.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

| CONCEPTO | INGRESO GENERADO | DEPÓSITOS CUENTA BANCARIA REGULADORA | | TOTAL DEPOSITADO | INGRESO | |
|------------------------------------|--------------------|--------------------------------------|----------------------------------|--------------------|---------------|---------------|
| | | DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN | POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN | | POR RECUPERAR | NO DEPOSITADO |
| CONSTANCIAS CON Y SIN CALIFICACIÓN | 11,330.00 | 8,330.00 | 3,000.00 | 11,330.00 | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL | \$11,330.00 | \$8,330.00 | \$3,000.00 | \$11,330.00 | \$0.00 | \$0.00 |

Nota No. 3.- **Renta de local y servicio de fotocopiado.** El ingreso por renta de locales se cobró mediante hojas de pago proporcionadas por la UA a los arrendatarios del local, los cuales depositan en la cuenta bancaria reguladora de la Institución.

| NOMBRE DEL ARRENDATARIO (LOCALES VENTA DE ALIMENTOS) | PENDIENTE POR RECUPERAR AUDITORIA AL 31 DE ENERO 2018 | INGRESO GENERADO | TOTAL GENERADO PERIODO EN REVISIÓN | DEPÓSITOS CUENTA BANCARIA REGULADORA | | | INGRESO PENDIENTE POR RECUPERAR |
|--|---|---------------------|------------------------------------|--|--------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| | | | | DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN RECUPERACIÓN DE ADEUDOS | DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN | POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN | |
| MARIA DEL ROSARIO MENDOZA | \$21,900.00 | \$47,250.00 | \$69,150.00 | \$6,300.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$62,850.00 |
| BARBARA GPE. VEJAR LEYVA | 0.00 | 40,950.00 | 40,950.00 | 9,450.00 | 0.00 | 0.00 | 31,500.00 |
| AILY GISSEL BUSTAMANTES LÓPEZ | 9,450.00 | 47,250.00 | 56,700.00 | 9,450.00 | 15,750.00 | 0.00 | 31,500.00 |
| TOTAL | \$31,350.00 | \$135,450.00 | \$166,800.00 | \$25,200.00 | \$15,750.00 | \$0.00 | \$125,850.00 |

SUBTOTAL \$143,793.10
 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO 23,006.90
TOTAL \$166,800.00

| NOMBRE DEL ARRENDATARIO (LOCAL SERVICIO DE FOTOCOPIADO) | PENDIENTE POR RECUPERAR AUDITORIA AL 31 DE ENERO 2018 | INGRESO GENERADO | TOTAL GENERADO | DEPÓSITOS CUENTA BANCARIA REGULADORA | | | INGRESO PENDIENTE POR RECUPERAR |
|---|---|------------------|----------------|--|--------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| | | | | DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN RECUPERACIÓN DE ADEUDOS | DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN | POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN | |
| OLGA LIDIA VALLES ARELLANO (FOTOCOPIADO) | 5,500.00 | 7,500.00 | 13,000.00 | 3,300.00 | 0.00 | 0.00 | 9,700.00 |

SUBTOTAL \$11,206.90
 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO 1,793.10
TOTAL \$13,000.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

| # | APARTADOS | RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS | FUNDAMENTO |
|---|--------------------------------|--|--|
| 1 | Contabilidad y Control Interno | <p>Resultado No. 1, Sin Observación.</p> <p>El ingreso de la UA es registrado en la contabilidad de la UAS al realizar los depósitos a través de las hojas de pago a la cuenta bancaria reguladora, asimismo, para el control de los gastos utiliza el módulo de comprobación de gastos de la Dirección de Auditoría Interna.</p> | Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario Título Sexto "Control, Seguimiento y Evaluación del Gasto Universitario", Capítulo Segundo "De las Auditorías", Art. 85. |
| 2 | Arrendamiento de Locales | <p>Resultado No. 2, Observación 1</p> <p>Mediante entrevista aplicada al director de la UA se observó que los 4 locales en arrendamiento no cuentan con los contratos.</p> <p>Acción Emitida</p> <p>Recomendación Núm.1</p> <p>La UA deberá solicitar a la Dirección General de Asuntos Jurídicos la elaboración de los contratos de arrendamiento.</p> | Reglamento de Patrimonio Universitario, artículo 38. |
| 3 | Activo Fijo | <p>Resultado No. 3, Sin Observación</p> <p>La UA proporciono evidencia del resguardo de activo fijo por áreas.</p> | Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero "Disposiciones Generales", Artículos 4 y 5. |
| 4 | Ambiente de control | <p>Resultado No. 4, Sin Observación.</p> <p>Con la evaluación se determinó que la calificación obtenida en cada uno de sus componentes del control interno se ubica en un nivel medio.</p> | Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto del Control, Seguimiento y Evaluación del Gasto Universitario, Capítulo II. De las Auditorías, Artículo 80. |



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

| # | APARTADOS | RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS | FUNDAMENTO |
|---|-----------|--|---|
| 5 | Ingresos | <p>Resultado No. 5, Sin Observación</p> <p>Con base a la revisión realizada en la UA se observó que los ingresos propios captados fueron depositados íntegramente en la cuenta reguladora de la universidad (ver estado de ingresos)</p> | <p>Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Segundo, de los Ingresos, Capítulo Único, artículo 15.</p> |
| | | <p>Resultado No. 6, Observación 2</p> <p>Se observa que la UA cuenta con un monto considerable de recuperar referente a los ingresos por renta de local (véase nota número 3).</p> <p>Acción Emitida</p> <p>Recomendación Núm.2</p> <p>La Unidad Académica deberá realizar las gestiones que considere necesarias para la recuperación de adeudos por renta de local.</p> | |
| 6 | Egresos | <p>Resultado No. 7, Observación 3</p> <p>Se observa que durante el periodo en revisión la UA no cumplió de manera oportuna con los tiempos establecidos para la comprobación del gasto (véase anexo 1).</p> <p>Acción Emitida</p> <p>Solicitud de Aclaración-Recuperación.</p> <p>La Dirección de Auditoría Interna solicita a la Unidad Académica aclare y proporcione la documentación justificativa y comprobatoria de la cantidad pendiente por comprobar señalada en el anexo1.</p> | <p>Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Cuarto, del Ejercicio del Gasto, Capítulo Único, artículo 53.</p> |



Universidad Autónoma de Sinaloa
Sistema de Gestión
Dirección de Auditoría Interna
Proceso de Auditoría Interna

| # | APARTADOS | RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS | FUNDAMENTO |
|---|-----------|--|---|
| | | <p>Recomendación Núm.3</p> <p>La Unidad Académica deberá implementar los controles que considere necesarios para vigilar y dar cumplimiento con la comprobación oportuna de las partidas entregadas a comprobar por la Secretaria de Administración y Finanzas.</p> | |
| | | <p>Resultado No. 8, Sin Observación.</p> <p>Con base al reporte de índice de observaciones la UA no muestra reincidencia en los mismos.</p> | Manual de Políticas y Lineamientos en Materia de Control del Ingreso y Ejercicio de los Recursos Institucionales. |

FUENTE: Todos los resultados aquí presentados están soportados con base a la entrevista aplicada al Titular y personal operativo de la UA, soporte documental presentado por la UA y a la consulta de los Sistema de Información Administrativa de la Universidad Autónoma de Sinaloa.

OBSERVACIONES Y ACCIONES EMITIDAS EN LA REVISIÓN

Como resultado de la auditoría realizada y de acuerdo con lo consignado en el presente informe, la Dirección de Auditoría Interna determinó 3 observación, de la cual se derivan las acciones que a continuación se señala:

| Tipo de acción | Número |
|-----------------------------------|----------|
| Solicitud Aclaración Recuperación | 1 |
| Recomendación | 3 |
| Total | 4 |

De las 4 acciones determinadas, 3 son de naturaleza correctiva y una preventiva mismas que deberán ser solventadas o atendidas por la UA, en un plazo no mayor 20 de días hábiles a partir de recibido el presente informe, lo anterior con fundamento en lo establecido en el artículo 87, Capítulo Segundo de las Auditorías y artículo 89 Capítulo Tercero de las Sanciones, del Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y del Gasto Universitario.



Universidad Autónoma de Sinaloa
Sistema de Gestión
Dirección de Auditoría Interna
Proceso de Auditoría Interna

ANEXO 1

CHEQUES ENTREGADOS DEL 01/02/2018 AL 31/08/2019

BENEFICIARIO: 10557 ORTIZ PEREZ ARTEMIO

| FOLIO EGR | TIPO TRÁMITE | FECHA CH | IMPORTE EGR | ACEPTADO | SALDO |
|-----------------|--------------|------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| EGR2014017456 | 2016200 | 07/11/2014 | \$5,000.00 | \$0.00 | \$5,000.00 |
| EGR2018004768 | 2016100 | 14/03/2018 | \$30,000.00 | \$30,000.00 | \$0.00 |
| EGR2018008122 | 2016100 | 03/05/2018 | \$30,000.00 | \$30,000.00 | \$0.00 |
| EGR2018009031 | 2016101 | 16/05/2018 | \$20,000.00 | \$20,000.00 | \$0.00 |
| EGR2018010626 | 2016100 | 31/05/2018 | \$30,000.00 | \$30,000.00 | \$0.00 |
| EGR2018015123 | 2016100 | 12/07/2018 | \$29,999.99 | \$29,999.99 | \$0.00 |
| EGR2018018561 | 2016100 | 04/09/2018 | \$29,999.99 | \$29,999.99 | \$0.00 |
| EGR2018021001 | 2016100 | 10/10/2018 | \$30,000.00 | \$30,000.00 | \$0.00 |
| EGR2018023203 | 2016100 | 05/11/2018 | \$30,000.00 | \$30,000.00 | \$0.00 |
| EGR2018025593 | 2016100 | 23/11/2018 | \$30,000.00 | \$30,000.00 | \$0.00 |
| EGR2018026470 | 2016100 | 05/12/2018 | \$30,000.00 | \$30,000.00 | \$0.00 |
| EGR2018029090 | 2016100 | 18/12/2018 | \$30,000.00 | \$30,000.00 | \$0.00 |
| EGR2019003371 | 2016100 | 06/03/2019 | \$30,000.00 | \$30,000.00 | \$0.00 |
| EGR2019004718 | 2016100 | 19/03/2019 | \$30,000.00 | \$30,000.00 | \$0.00 |
| EGR2019006792 | 2016100 | 11/04/2019 | \$30,000.00 | \$30,000.00 | \$0.00 |
| EGR2019008451 | 2016100 | 09/05/2019 | \$30,000.00 | \$30,000.00 | \$0.00 |
| EGR2019010910 | 2016100 | 30/05/2019 | \$30,000.00 | \$30,000.00 | \$0.00 |
| EGR2019012045 | 2016100 | 14/06/2019 | \$30,000.00 | \$30,000.00 | \$0.00 |
| EGR2019014607 | 2016100 | 12/07/2019 | \$30,000.00 | \$30,000.00 | \$0.00 |
| EGR2019017620 | 2016100 | 30/08/2019 | \$30,000.00 | \$30,000.00 | \$0.00 |
| TOTALES: | | | \$564,999.98 | \$559,999.98 | \$5,000.00 |

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 20/11/2019.